

(2)成员企业间投资收益与筹资费用的现金收付的抵销:

借:分配股利或利润支付的现金
贷:分得股利或利润收到的现金 (7)

借:偿付利息所支付的现金
贷:取得债券利息收入所收到的现金 (8)

(3)成员企业间收回投资收现与增加投资付现、收回投资收现与减少筹资付现的抵销分录:

现金流量表中的企业收回投资主要指出售、转让或到期收回现金等价物以外的投资。如果是出售或转让投资给集团内其他成员企业,则后者为之付出的现金属于投资活动付现,前者因此收到的现金属于投资活动收现。这时的抵销分录为:

借:权益性投资支付的现金
 债权性投资支付的现金
贷:收回投资所收到的现金 (9)

如果企业到期收回投资,对方单位一般是筹资方,双方均是集团内部成员企业时,抵销分录为:

借:偿还债务所支付的现金
 减少注册资本支付的现金
贷:收回投资收到的现金 (10)

(4)成员企业间融资租赁业务现金收付的抵销

如果融资租赁的双方均是集团内部成员企业,租出方与承租方之间的现金流动主要是租赁费的收取与支付。承租方支付的租赁费属于筹资活动现金流出,租出方收取的租赁设备本金属于投资活动现金流入。所以,有关的抵销分录为:

借:融资租赁支付的租金
贷:收回投资收到的现金 (11)

(5)固定资产、无形资产、其他资产交易双方现金收、付的抵销

固定资产、无形资产、其他资产交易的双方均为集团内部成员企业时,相关的现金流入与现金流出属于投资活动现金流动,抵销分录为:

借:处置固定资产、无形资产、其他资产收到的现金净额
贷:购建固定资产、无形资产、其他资产支付的现金 (12)

三、子公司与其少数股东之间现金流动的披露

(一)子公司与其少数股东之间现金流动的业务内容

子公司与其少数股东之间的现金流动主要有三种业务:(1)少数股东增加对子公司的权益性投资;(2)少数股东依法从子公司抽回权益性投资;(3)子公司向少数股东支付现金股利。

(二)子公司与其少数股东之间现金流动的报告方

法

在编制合并现金流量表时,应将子公司个别现金流量表有关项目中涉及以上三项业务的现金流动额,单项报告。

1.少数股东增加对子公司的权益性投资

这一业务引起的子公司现金流入,反映在其个别现金流量表中筹资活动现金流量部分的“吸收权益性投资收到的现金”项目里。在编制合并现金流量表时,应将该收现额从原项目中抽出,在该项目下面以“少数股东增加对子公司权益性投资”项目单独揭示。为此,应在工作底稿中编制如下抵销分录:

借:少数股东增加对子公司权益性投资
贷:吸收权益性投资收到的现金 (13)

2.少数股东依法抽回在子公司中的权益性投资

这一业务引起的子公司现金流出同样反映在子公司个别现金流量表中筹资活动现金流量部分,其具体项目是“减少注册资本而支付的现金”。在编制合并现金流量表时,编制如下抵销分录以便将子公司的有关现金流出在原项目下面单项列示:

借:减少注册资本而支付的现金
贷:少数股东依法抽回权益性投资 (14)

3.向少数股东支付现金股利

在子公司个别现金流量表中,向少数股东支付现金股利导致的子公司现金流出,反映在“分配股利或利润支付的现金”项目中。合并现金流量表时,也应将该项现金流动额从原项目中抽出,在原项目下单项报告。有关的抵销分录是:

借:分配股利或利润支付的现金
贷:向少数股东支付现金股利 (15)

责任编辑 袁 庚



石家庄市会计资格考试工作成绩斐然

1998年度的会计资格考试成绩揭晓。石家庄市参加考试人数5999人,成绩全部合格为1958人,占参考人数的32.6%,比全省平均合格率高6.2个百分点,其中:会计师参考人数2023人,合格630人,合格率为31.1%,比全省合格率高8.1个百分点;助师参考人数2702人,合格910人,合格率为33.7%,比全省合格率高7.7个百分点;会计员参考1274人,合格418人,合格率为32.8%,比全省合格率高4.8个百分点,参考人数和合格率再次名列全省之首,连续两年跨入全国先进地市行列。

(李同乐)